

صندوق إنسان الاستثمار الوقي
(صندوق استثمار مفتوح تُديره شركة البلاد للاستثمار)

المعلومات المالية الموجزة الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير فحص المراجع المستقل
إلى حاملي الوحدات ومدير الصندوق

صندوق إنسان الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
المعلومات المالية الموجزة الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الصفحة	الفهرس
١	تقرير حول فحص المعلومات المالية الموجزة الأولية
٢	قائمة المركز المالي الموجزة الأولية
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموجزة الأولية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الموجزة الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الموجزة الأولية
١٢ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الأولية

تقرير حول فحص المعلومات المالية الموجزة الأولية

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق إنسان الاستثماري الوقفي المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموجزة الأولية المرفقة لصندوق إنسان الاستثماري الوقفي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقوائم الدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية الموجزة الأولية ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

قمنا بإجراء فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بصفة أساسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي
ترخيص رقم ٤٤٧

٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٦)

برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)

ليسب فالي، برج ١٢ و١٣، طريق الملك خالد

هاتف: ٢١١-٠٤٠٠ (١١) +٩٦٦، فاكس: ٢١١-٠٤٠١ (١١) +٩٦٦

صندوق إنسان الاستثمار الوقفي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
قائمة المركز المالي الموجزة الأولية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٩,٨٢٨	١٣,٩٨٧		الموجودات
٧٦	١٠٣		نقد وما يماثله
٢٧٦,٣٥٦	٢٨٨,٣٨١	٥	توزيعات أرباح مستحقة القبض
٤٤,٦٣٧	٣٨,٥٨٣	٥	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٠٤٤	-		استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي
٣٤١,٩٤١	٣٤١,٠٥٤		ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
			مجموع الموجودات
٢٠٧	١٨٩	٩	المطلوبات
١١٤	٨٩		أتعاب إدارة مستحقة
٥,٣١٧	-	١٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
-	٣٢٣		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٥,٦٣٨	٦٠١		ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
			مجموع المطلوبات
٣٣٦,٣٠٣	٣٤٠,٤٥٣		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٢٦,٣٦٩	٢٦,٣٧١		وحدات مصدرة بالآلاف
١٢,٧٥٣٧	١٢,٩١٠١		حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية.

صندوق إنسان الاستثمار الوظيفي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموجزة الأولية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٦,٤٥١	٦,٥٧٤		الإيرادات
١,٧٦٠	٢,١٦٣		إيرادات توزيعات أرباح
(٣,٧٥٢)	(٣,٢٥١)	٥	إيرادات عمولة خاصة من استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
(٢٣)	(٦)		صافي الخسارة من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	١		خسارة صرف عملات أجنبية، بالصافي
٤,٤٣٦	٥,٤٨١		إيرادات أخرى
			مجموع الإيرادات
(٩٧٥)	(١,٠٦٦)	٩	المصاريف
(٣٠٤)	(٣٤١)		أتعاب إدارة
(١)	٤٧	٥	مصاريف أخرى
(١,٢٨٠)	(١,٣٦٠)		عكس قيد/ (تحميل) الانخفاض في قيمة الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة
			مجموع المصاريف
٣,١٥٦	٤,١٢١		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣,١٥٦	٤,١٢١		مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية.

صندوق إنسان الاستثمار الوقفي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الموجزة الأولية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٦	٢٠٢٥
--	------	------

٣٣٦,٣٠٣ ٣١٠,٠٠٦

٤,١٢١ ٣,١٥٦

حقوق الملكية في بداية الفترة (مراجعة)

مجموع الدخل الشامل للفترة

٢٩	٢٦
-	-
٢٩	٢٦

التغيرات من معاملات الوحدات

متحصلات من إصدار وحدات

مدفوعات مقابل وحدات مستردة

صافي التغير في المعاملات

٣٤٠,٤٥٣ ٣١٣,١٨٨

حقوق الملكية في نهاية الفترة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٦	٢٠٢٥
--	------	------

وحدات ('بالآلاف') وحدات ('بالآلاف')

٢٦,٣٦٩ ٢٤,٢٥١

الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)

٢	٢
-	-
٢	٢

وحدات مصدرة

وحدات مستردة

صافي التغير في الوحدات

٢٦,٣٧١ ٢٤,٢٥٣

الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية.

صندوق إنسان الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الموجزة الأولية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٣,١٥٦	٤,١٢١	صافي الدخل للفترة
(١,٧٦٠)	(٢,١٦٣)	تعديلات لـ:
٢,٧٧٤	(٣,٥٩٨)	إيرادات عمولة خاصة من استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
١	(٤٧)	(ربح) / خسارة غير محققة بالقيمة العادلة من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
(٦,٤٥١)	(٦,٥٧٤)	(عكس قيد) / تحميل الانخفاض في القيمة على الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي
(٢,٢٨٠)	(٨,٢٦١)	إيرادات توزيعات أرباح
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
٢	٥,٤٢٢	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٧,٣٤٨	(٨,٤٢٧)	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣٠٣	١,٠٤٤	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢)	-	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٦٧	(١٨)	أتعاب إدارة مستحقة
(٥٠)	(٢٥)	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣,٣٦٨	٣٢٣	ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٨,٨٥٦	(٩,٩٤٢)	النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
٦,١٧٣	٦,٥٤٧	توزيعات أرباح مقبوضة
١,٧٧٩	٢,٨٤٢	إيرادات عمولة خاصة مقبوضة من استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
١٦,٨٠٨	(٥٥٣)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من نشاط تمويلي		
٢٦	٢٩	متحصلات من إصدار وحدات
(١٧,٣٧٤)	(٥,٣١٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٧,٣٤٨)	(٥,٢٨٨)	صافي النقد المستخدم في نشاط تمويلي
(٥٤٠)	(٥,٨٤١)	صافي التغير في النقد وما يماثله
١٠,٦٨٠	١٩,٨٢٨	نقد وما يماثله في بداية الفترة
١٠,١٤٠	١٣,٩٨٧	نقد وما يماثله في نهاية الفترة
معلومات تكميلية		
٩٩,٧٠٤	٧١,٢٤١	شراء استثمارات
١٠٦,٦٤٧	٦٨,٢٣٦	بيع / استحقاق استثمارات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية.

صندوق إنسان الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ الوضع النظامي والأنشطة الرئيسية

صندوق إنسان الاستثماري الوقفي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة البلاد للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة لبنك البلاد ("البنك") لصالح حاملي وحدات الصندوق ("حاملو الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال من خلال استثمار موجودات الصندوق وتوزيع نسبة من العوائد (عائد الوقف) على أساس سنوي ومستمر على الجهات الوقفية المحددة من قبل الصندوق والمتمثلة في دعم رعاية الأيتام عبر الجهة المستفيدة (الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام (إنسان)). تأسس الصندوق بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٩ (الموافق ٣ ربيع الأول ١٤٤١هـ).

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق بمثابة وحدة محاسبية مستقلة، وعليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد معلومات مالية موجزة أولية منفصلة. يتحمل مدير الصندوق مسؤولية إدارة الصندوق.

شركة الرياض المالية هي "أمين الحفظ" للصندوق.

يخضع الصندوق للأنحة صناديق الاستثمار ("الأنحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب قراره رقم ٢١٩-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦). وقد عُدلت الأنحة لاحقاً بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١)، والذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١)، وذلك بموجب لائحة صناديق الاستثمار المعدلة ("اللائحة المعدلة") المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١)، والتي تحدد المتطلبات المنظمة لجميع الصناديق العاملة في المملكة العربية السعودية. كما تم تعديل الأنحة لاحقاً بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٥٤١-٢٠٢٥ الصادر بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥)، والذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٤ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٥)، ثم بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١٣٥-٢٠٢٥ بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥). ويُعد هذا القرار الأخير أحدث تعديل على الأنحة حتى تاريخ هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية. ويلتزم الصندوق بأحكام الأنحة والتعليمات والإرشادات الصادرة عن هيئة السوق المالية والمطبقة على صناديق الاستثمار العامة.

إن المكتب المسجل للصندوق هو شركة البلاد للاستثمار، ٨٠٦٨ شارع محمد بن فهد، حي أم الحمام الغربي، الرياض ١٢٣٢٩-٢٤٤٢ المملكة العربية السعودية.

٢ أسس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية الموجزة الأولية للصندوق طبقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" على النحو المعتمد في المملكة العربية السعودية. ينبغي قراءة هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية بالاقتران مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لا تشير بالضرورة إلى النتائج الفعلية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦، وقد تختلف النتائج النهائية.

تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، واستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

تتوافق السياسات المحاسبية الرئيسية والتقديرات والافتراضات وطرق الحساب المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية مع تلك الخاصة بالسنة المالية السابقة، باستثناء ما هو موضح في الإيضاح رقم ٣ أدنا. كما تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للصندوق مع تلك المُفصّل عنها في القوائم المالية المراجعة الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح، ولذلك، لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بحسب ترتيب سيولتها.

بإمكان الصندوق استرداد أو تسوية كافة الموجودات والمطلوبات خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

صندوق إنسان الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طُبِّقها الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. قَدَّر مدير الصندوق أنَّ المعايير الجديدة والتعديلات ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية للصندوق.

المعيار/ التفسير	الوصف	يسري تطبيقه على الفترات التي تبدأ في أو بعد
التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - المجموعة ١١.	تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي تُوضَّح صياغة معيار محاسبة أو تُصحَّح عواقب غير مقصودة، أو سهواً، أو تضارباً طفيفاً نسبياً بين متطلبات معايير المحاسبة. وتشمل تعديلات سنة ٢٠٢٤ المعايير التالية:	١ يناير ٢٠٢٦
	• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى".	
	• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات، والإرشادات المرفقة بشأن تنفيذ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧".	
	• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".	
	• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة".	
	• معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية".	
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".	بموجب التعديلات، قد تستوفي الآن بعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تتمتع بخصائص مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، معيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافاً جوهرياً عن الأصل المالي المماثل الذي لا يتمتع بهذه الخصائص.	١ يناير ٢٠٢٦
	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لتوضيح متى يتم إثبات أو إلغاء إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكترونية.	

المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة، والتي ستصبح سارية المفعول في المستقبل. يُعزِّم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. إن مدير الصندوق يصدد تقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة على القوائم المالية للصندوق.

المعيار/ التفسير	الوصف	يسري تطبيقه على الفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك".	لا ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع الموجودات أو المساهمة في الموجودات التي لا تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "جميع المنشآت". ويتم الإثبات بالكامل للربح أو الخسارة الناتجة عن بيع شركة زميلة أو مشروع مشترك أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية".	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة، وهو يحدد مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة". وينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الرئيسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتعين تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصاريف من البنود التي نتج عنها فروق صرف للعملات الأجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات".	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخففة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. ويجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تكون خاضعة للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وأن تُصدر الشركة الأم قوائم مالية أولية موحدة بموجب معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧

صندوق إنسان الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

* يقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على القوائم المالية للصندوق. واستناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه حتى تاريخه، يُتوقع أن يمثل الأثر الرئيسي في عرض وهيكل قائمة الدخل، بما في ذلك إدراج المجاميع الفرعية الإلزامية المستحدثة، وهي "ربح التشغيل" و"الربح قبل التمويل"، بالإضافة إلى احتمال إعادة تصنيف بعض الإيرادات والمصاريف ضمن الفئات التي استحدثها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. ولا يُتوقع أن يترتب على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أي أثر على صافي دخل الصندوق المُعلن أو على صافي قيمة موجوداته.

كما يُتوقع أن تؤدي التعديلات التبعية ذات الصلة على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ إلى تغييرات في عرض قائمة التدفقات النقدية، تتمثل بشكل رئيسي في تعديل نقطة البداية المستخدمة في التسوية وفق الطريقة غير المباشرة من صافي الدخل إلى ربح التشغيل.

لا يُتوقع مدير الصندوق حالياً أن تستوفي أي مجاميع فرعية للإيرادات والمصاريف المعروضة في المراسلات العامة تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. سيتم فحص هذا التقييم قبل تاريخ السريان.

٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في المعلومات المالية الموجزة الأولية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي لأقرب ألف.

أجرى الصندوق معاملات بعملات أجنبية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، نتج عنها صافي خسارة بمبلغ ٦ آلاف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٢٣ ألف ريال سعودي).

٥ استثمارات

فيما يلي حركة الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٢٧٦,٣٥٦	٣٠٨,٤٣٤	الرصيد الافتتاحي
٦٨,٧١٥	١٧٩,١٦٤	شراء استثمارات
(٦٠,٢٨٨)	(٢٠٥,٢٤٧)	بيع استثمارات
٣,٥٩٨	(٥,٩٩٥)	أرباح/ (خسائر) غير المحققة من إعادة القياس، بالصافي
٢٨٨,٣٨١	٢٧٦,٣٥٦	الرصيد الختامي

فيما يلي حركة الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٤٤,٦٣٧	٨,١٩١	القيمة الدفترية الافتتاحية
٢,٥٢٦	٤٣,٢٦٠	شراء استثمارات
(٧,٩٤٨)	(٧,١٩٠)	صكوك مستحقة
٢,١٦٣	٤,٠٢٦	- إيرادات عمولة خاصة مثبتة في قائمة الدخل
(٢,٨٤٢)	(٣,٥٧١)	- إيرادات عمولة خاصة مقبوضة
٤٧	(٧٩)	عكس قيد/ (تكلفة) الخسارة الائتمانية المتوقعة المثبتة في قائمة الدخل
٣٨,٥٨٣	٤٤,٦٣٧	القيمة الدفترية الختامية

صندوق إنسان الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات (تنمة)

١-٥ صافي (الخسارة) من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
(٩٧٨)	(٦,٨٤٩)
(٢,٧٧٤)	٣,٥٩٨
(٣,٧٥٢)	(٣,٢٥١)

(خسارة) محققة من بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
ربح/ (خسارة) غير محققة من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل،
بالصافي
صافي (الخسارة) من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٦ إدارة المخاطر المالية

تتوافق سياسات إدارة المخاطر المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٧ تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير. تُقيّم الأدوات التي لم يتم إدراج أي مبيعات لها في يوم التقييم بأحدث سعر شراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات الأصل أو الالتزام بمعدل تكرارٍ وحجمٍ كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر.

صندوق إنسان الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

إن القيمة العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق غير المدرجة بالقيمة العادلة لا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

القيمة العادلة "بالآلاف"				القيمة الدفترية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
١٣,٩٨٧	١٣,٩٨٧	-	-	١٣,٩٨٧	نقد وما يماثله
٣٨,٥٨٣	٣٨,٥٨٣	-	-	٣٨,٥٨٣	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي
١٠٣	١٠٣	-	-	١٠٣	توزيعات أرباح مستحقة القبض
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
٦٥,٣٣٩	٤١,٨٦٤	٩,٣٩٧	١٤,٠٧٨	٦٥,٣٣٩	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٧٨,٣١١	-	-	١٧٨,٣١١	١٧٨,٣١١	- صناديق استثمارية
٤٤,٧٣١	-	-	٤٤,٧٣١	٤٤,٧٣١	- أسهم
٣٤١,٠٥٤	٩٤,٥٣٧	٩,٣٩٧	٢٣٧,١٢٠	٣٤١,٠٥٤	- صكوك
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
٣٢٣	٣٢٣	-	-	٣٢٣	ذمم دائنة مقابل شراء استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٨٩	١٨٩	-	-	١٨٩	أتعاب إدارة مستحقة
٨٩	٨٩	-	-	٨٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
٦٠١	٦٠١	-	-	٦٠١	

صندوق إنسان الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	القيمة العادلة "بالآلاف"	المستوى ٣	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
نقد وما يماثله	-	-	١٩,٨٢٨	١٩,٨٢٨	١٩,٨٢٨
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي	-	-	٤٤,٦٣٧	٤٤,٦٣٧	٤٤,٦٣٧
توزيعات أرباح مستحقة القبض	-	-	٧٦	٧٦	٧٦
ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	-	-	١,٠٤٤	١,٠٤٤	١,٠٤٤
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١٣,٧٥٠	٨,٧٩٧	٤٢,٤٦٦	٦٥,٠١٣	٦٥,٠١٣
- صناديق استثمارية مشتركة	١٧٧,٣١١	-	-	١٧٧,٣١١	١٧٧,٣١١
- أسهم	٣٤,٠٣٢	-	-	٣٤,٠٣٢	٣٤,٠٣٢
- صكوك	٣٤١,٩٤١	٨,٧٩٧	١٠٨,٠٥١	٣٤١,٩٤١	٣٤١,٩٤١
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
أتعاب إدارة مستحقة	-	-	٢٠٧	٢٠٧	٢٠٧
مستحقات ومطلوبات أخرى	-	-	١١٤	١١٤	١١٤
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	-	٥,٣١٧	٥,٣١٧	٥,٣١٧
	-	-	٥,٦٣٨	٥,٦٣٨	٥,٦٣٨

٨ التأثير على حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات إذا لم يتم إثبات الخسارة الانتمائية المتوقعة

(١) فيما يلي الخسائر الانتمائية المتوقعة على الموجودات المالية:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٧١	١١٨
٢٦,٣٧١	٢٦,٣٦٩
٠,٠٠٢٧	٠,٠٠٤٥

الخسارة الانتمائية المتوقعة على الموجودات المالية
وحدات مصدرة بالآلاف
حصة الوحدة الواحدة في مخصص الخسارة الانتمائية المتوقعة

(٢) فيما يلي حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات، قبل الخسائر الانتمائية المتوقعة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٢,٩١٠١	١٢,٧٥٣٧
٠,٠٠٢٧	٠,٠٠٤٥
١٢,٩١٢٨	١٢,٧٥٨٢

حقوق الملكية للوحدة الواحدة بعد مراعاة الخسائر الانتمائية المتوقعة وفقاً لهذه القوائم المالية
حصة الوحدة الواحدة في مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة (إيضاح ٨-١)
حقوق الملكية للوحدة الواحدة قبل مخصص الخسارة الانتمائية المتوقعة

صندوق إنسان الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

معاملات مع أطراف ذات علاقة

يلخص الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذي العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
شركة البلاد للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	١٠٦٦	٩٧٥
		أتعاب إدارية	٨٩	٨١
بنك البلاد	الشركة الأم لمدير الصندوق	أدوات مشتراة	١,٣٤٩	٦٩٨
		أدوات مستردة	-	(٥٥٠)
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	١٧	٢٠
		المصاريف		

أرصدة مع أطراف ذات علاقة

يلخص الجدول التالي تفاصيل الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة الأرصدة	الطرف ذي العلاقة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
حساب جاري	بنك البلاد - الشركة الأم لمدير الصندوق	-	١
أتعاب إدارة مستحقة	شركة البلاد للاستثمار - مدير الصندوق	١٨٩	٢٠٧
أتعاب إدارية مستحقة	شركة البلاد للاستثمار - مدير الصندوق	١٥	١٧
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	بنك البلاد - الشركة الأم لمدير الصندوق	٢,٤١٨	١,٠٩٦
أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة الدفع	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	٢٠	٤٢

١٠ الأدوات المالية بحسب الفئة

تم تصنيف جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ضمن فئة التكلفة المطفأة، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، والتي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة.

١١ مطلوبات محتملة وارتباطات

لا توجد مطلوبات محتملة أو ارتباطات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا شيء).

١٢ أحداث لاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة لتاريخ التقرير، وحتى تاريخ الموافقة على هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية، تتطلب تعديل هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية أو الإفصاح عنها.

١٣ آخر يوم للتقييم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٤ توزيعات أرباح

لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء).

١٥ الموافقة على المعلومات المالية الموجزة

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦).